



# **IZVJEŠĆE**

## **O FINACIJSKOJ REVIZIJI**

### **UREDA ZA RAZMATRANJE ŽALBI**

### **BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2016. GODINU**

Broj: 01/02/03-09-16-1-547/17

**Sarajevo, lipanj 2017. godine**

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA .....	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI .....	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola .....	8
4. Proračun i izvješćivanje.....	9
5. Izvršenje proračuna.....	10
6. Bilanca stanja.....	12
7. Javne nabave.....	12
8. Prihodi.....	13
9. Komentari.....	14
Privici.....	14

## I. MIŠLJENJE REVIZORA

### 1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine za 2016. godinu (u daljnjem tekstu: Ured)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Ureda odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

#### ***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Ureda ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>1</sup> Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

## **Mišljenje**

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ureda prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

U svezi s revizijom finansijskih izvješća Ureda, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Ured rukovodi.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Ureda je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.<sup>2</sup> Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ureda, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

---

<sup>2</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.

**Mišljenje**

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ureda za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

**Skretanje pozornosti**

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na:

- izostanak aktivnosti na uspostavi sustava finansijskog upravljanja i kontrole i realizaciji obveza utvrđenih u Strategiji za borbu protiv korupcije Bosne i Hercegovine (2015. – 2019.) i Akcijskom planu za borbu protiv korupcije (točke 3. i 4. Izvješća),
- primjenu članka 116. Zakona o javnim nabavama, kojim je propisano da Ured podnosi prijave za prekršaje koji su navedeni u odredbama spomenutog zakona (točka 4. Izvješća).

Sarajevo, 14.06.2017. godine

**GLAVNI REVIZOR**

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

## II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH.

### III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. Uvod

Ured je, kao samostalna upravna organizacija sa statusom pravne osobe, utemeljen Zakonom o javnim nabavama<sup>3</sup>. Uloga Ureda je da kao drugostepeni organ osigura pravilno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama. Sjedište Ureda je u Sarajevu, a filijala u Banjoj Luci i Mostaru.

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine imenuje članove Ureda. Za rad sjedišta Ureda imenuje se sedam članova, od kojih po dva iz reda konstitutivnih naroda u BiH, a jedan iz reda ostalih. Za rad filijala imenuje se po pet članova. Mandat članova Ureda je pet godina, s mogućnošću jednog ponovnog imenovanja.

Ured sa sjedištem u Sarajevu nadležan je za donošenje odluka povodom žalbi za vrijednosti nabave iznad 800.000 KM, kao i za sve nabave institucija Bosne i Hercegovine i institucija Brčko distrikta BiH i drugih ugovornih tijela Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta BiH, dok su filijale u Banjoj Luci i Mostaru nadležne za donošenje odluka povodom žalbi za vrijednosti nabave do 800.000 KM. Nadležnost filijala određuje se prema entitetskom sjedištu ugovornog tijela.

#### 2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Ureda za 2015. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji i dao pozitivno mišljenje. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti i nedostataka. Ured nije postupio sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestio nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja slabosti i nedostataka identificiranih u revizorskom Izvješću za 2015. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtnom na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

##### 2.1. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Ured je provodio aktivnosti na unapređenju procesa praćenja naplate prihoda, ali isti nije regulirao internim aktom. Naime, nisu precizno utvrđene obveze i odgovornosti uposlenih vezano za naplatu prihoda niti su osigurani mehanizmi da sve pristojbe i naknade budu uplaćene i evidentirane u Glavnoj knjizi.

##### 2.2. Nerealizirane preporuke

- Ured tijekom 2016. godine nije poduzimao aktivnosti na uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole.

---

<sup>3</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 39/14

### 3. Sustav unutarnjih kontrola

Ured je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

**Organizacija i rukovođenje:** Unutarnji ustroj i način rada Ureda utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju koji je usvojen 15.12.2015. godine. Pravilnikom je utvrđen način rada i rukovođenja Uredom i predviđeno je ukupno 55 izvršitelja, a na 31.12.2016. godine u Uredu su bile uposlene 32 osobe, od čega je 17 članova Ureda. Proračun za 2016. godinu planiran je na temelju 33 uposlena. Parlamentarna skupština BiH je imenovala članove Ureda.

Poslovnikom o radu Ureda definirano je da Ured radi i odlučuje u postupcima i predmetima po žalbama u vijećima od tri člana, koji se sastoje od predsjednika i dva člana vijeća – izvjestitelja.

**Financijsko upravljanje i kontrola:** Sustav finansijskog upravljanja i kontrole nije implementiran sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. Ured nije dao značaj procesu upravljanja rizicima koji se prvenstveno ogleda u dokumentiranju informacija o rizicima, njihovoj vrsti, procjeni vjerojatnoće nastanka i utjecaja rizika, uvođenju sustava izvješćivanja o rizicima, izradi strategija upravljanja rizicima i slično.

Ured je popunio obrazac Godišnjeg izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavio Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH 17.03.2017. godine, što je izvan roka definiranog za dostavljanje izvješća.

***Ponovno preporučamo Uredu da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.***

Procesom revizije uočeno je da u potpunosti nije uspostavljen adekvatan i pouzdan sustav kontrole naplate prihoda, kao i povrata naknade. S obzirom na to da se radi o značajnijim sredstvima, kao i da Ured zajedno sa Ministarstvom financija i trezora BiH realizuje ove aktivnosti, potrebno je posvetiti dužnu pozornost ovom procesu. U cilju pouzdanijeg praćenja povrata naknade koju vrši Ministarstvo financija i trezora BiH, a na temelju rješenja o povratu naknade koje donosi Ured, neophodno je zahtijevati da se u opis stavke u Glavnoj knjizi upisuje broj rješenja na temelju kojeg je povrat i izvršen.

**Unutarnja revizija:** Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH<sup>4</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>5</sup>, funkciju unutarnje revizije za Ured vrši Jedinica unutarnje revizije Parlamentarne skupštine BiH. Sukladno Strateškom planu i Godišnjem planu rada Jedinice unutarnje revizije za 2016. godinu revidirana su dva procesa poslovanja Ureda i to: proces plaća i naknada i proces javnih nabava, o čemu su sačinjena i izvješća.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12



#### 4. Proračun i izvješćivanje

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu<sup>6</sup>, Uredu su odobrena sredstva u iznosu od **2.056.000 KM**, od ovog iznosa za tekuće izdatke je odobreno 2.026.000 KM, a za kapitalne izdatke 30.000 KM.

Sukladno procedurama o prestrukturiranju rashoda, Ured je na temelju dvije odluke Ministarstva financija i trezora BiH izvršio izmjenu strukture rashoda unutar odobrenog proračuna. Značajnije povećanje sredstava (81.000 KM) izvršeno je na poziciji unajmljivanje imovine i opreme, a na temelju smanjenja odobrenih sredstava za naknade troškova uposlenih i izdatke za usluge prijevoza i goriva.

Pored toga, Odlukom o odobravanju sredstava iz tekuće pričuve proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu Vijeće ministara je Uredu odobrilo sredstva u iznosu od 31.000 KM. Ured se prvobitno obratio sa zahtjevom za dodjelu sredstava iz tekuće pričuve u vrijednosti od 115.000 KM, za podmirenje obveza zakupa poslovnog prostora i režijskih troškova. Ministarstvo financija i trezora BiH nije odobrilo traženi iznos, već je predložilo dodjelu sredstava u vrijednosti od 31.000 KM.

Naime, Uredu su Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu za zakup poslovnih prostorija odobrena sredstva u vrijednosti od 103.000 KM, a na temelju planiranog godišnjeg zakupa poslovnih prostorija za smještaj filijala i polugodišnjeg zakupa za smještaj institucije u Sarajevu. S obzirom na to da je odlukama Vijeća ministara Ured bio planiran, kao jedna od institucija koja će biti smještena u rekonstruirani objekat u Sarajevu, zbog toga nisu ni odobrena sredstva za cjelogodišnji zakup. Ured nije uselio u navedeni objekat, nego je nastavio koristiti zakupljene prostorije. Ured je djelomično, na temelju prestrukturiranja raspoloživih sredstava i dodijeljenih sredstava tekuće pričuve, izmirio troškove zakupa. Neizmirene obveze u vrijednosti od 32.987 KM su prenesene u 2017. godinu.

Godišnja financijska izvješća za 2016. godinu Ured je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Konstatirano je da Program rada Ureda za 2016. godinu nije sačinjen. *Preporučamo da se obvezno blagovremeno sačinjava plan i program rada Ureda za proračunsku godinu na bazi zakonom utvrđenih nadležnosti i raspoloživih resursa, kako bi bilo moguće praćenje realizacije plana, kao i ocjena stupnja realizacije planiranih aktivnosti kroz izvješće o radu na kraju godine.*

Izvješće o radu Ureda za 2016. godinu je u završnoj fazi izrade, i isti bi po usvajanju od strane natpolovične većine svih članova Ureda trebao biti proslijeđen Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Prema prezentiranim podacima, u Izvješću o radu za 2016. godinu, koji je u formi prednacrt, Ured je tijekom 2016. godine zaprimio 2.684 žalbe od čega je zaključno sa 31.12.2016. godine riješeno 2.524 žalbi ili 94%. Značajniji broj žalbi (1.336) je zaprimljen u filijali Ureda u Mostaru, dok je filijala Ureda u Banjoj Luci u razmatranju imala 649 žalbi, a Ureda u Sarajevu 699 žalbe. Od ukupnog broja riješenih žalbi za njih 920 je usvojen zahtjev stranke, žalbe su uvažene. Neriješene žalbe, njih 160, su prenesene u 2017. godinu.

Pored navedenih žalbi, u 2016. godini prema zaključcima Povjerenstva za financije i proračun Parlamentarne skupštine Doma naroda Bosne i Hercegovine rješavano je i 519 žalbi iz ranijeg perioda. Ured u Sarajevu se zaključkom oglasio nenadležnom za rješavanje žalbi koje su podnesene od 19.11.2013. godine do 24.06.2014. godine, a čija je procijenjena vrijednost bila

<sup>6</sup> Službeni glasnik BiH, broj 101/15

manja od 800.000 KM. Od ukupnog broja neriješenih žalbi, njih 335 je u procesu rješavanja, dok su 153 žalbe riješene u 2016. godini, donošenjem zaključka o obustavi postupka.

Ured je u 2016. godini zaprimio i 394 tužbe protiv donesenih odluka i 193 presude i rješenja nadležnih sudova. Sve presude i rješenja odnose se na predmete iz ranijih godina. I pored zakonom definirane obveze da se upravni sporovi po tužbi koju podnesu stranke u postupku javne nabave vode po hitnom postupku, prema prezentiranim podacima Ureda niti jedan spor nije riješen u 2016. godini. Također, podneseno je i sedam prekršajnih prijava, koje nisu riješene. Prijave su podnesene za postupke iz ranijih godina, a sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama iz 2004. godine.

Primjena odredbi članka 116. ZJN: Prema navedenom članku Zakona o javnim nabavama, Ured je nadležan za podnošenje prekršajnih prijava, kada utvrdi da je bilo povreda postupka javne nabave koje predstavljaju prekršaj u smislu Zakona o javnim nabavama.

Sukladno sadržaju Prednacrtu izvješća o radu, Ured u 2016. godini nije utvrdio da je bilo povreda postupaka javnih nabava u smislu odredbi važećeg Zakona te u tom smislu nije bilo podnošenja prijava za prekršaje.

Također, prema našim informacijama ni u 2015. godini nije bilo slučajeva podnošenja prekršajnih prijava na temelju članka 116. Zakona o javnim nabavama.

***Uzimajući u obzir broj žalbenih postupaka koji su vođeni kod Ureda od stupanja na snagu novog Zakona o javnim nabavama, rast broja žalbi koje se podnose Uredu, broj riješenih predmeta u korist žalitelja zbog nepravilnog postupanja ugovornih organa, činjenicu da od stupanja na snagu novog zakona nije bilo podnošenja prekršajnih prijava od strane Ureda, kao i namjeru zakonodavca da se kroz primjenu prekršajnih odredbi poboljša ili unaprijedi sustav javnih nabava, preporučamo Uredu da analizira dosadašnji pristup u obradi predmeta po žalbenim postupcima, u smislu primjene članka 116. Zakona o javnim nabavama.***

Prevenција korupcije: Ured u 2016. godini nije realizirao aktivnosti na donošenju Plana aktivnosti u borbi protiv korupcije sukladno Strategiji za borbu protiv korupcije Bosne i Hercegovine (2015. – 2019.) i Akcijskom planu za borbu protiv korupcije. Uzimajući u obzir ulogu i nadležnosti Ureda u procesu javnih nabava u BiH, koje se prevashodno odnose na postupanje odnosno odlučivanje o tijeku postupka javne nabave koja je predmetom žalbenog postupka, to je provođenje postupaka i radnji u samom Uredu na procjeni rizika vezanog za korupciju kao i radnji i aktivnosti na preventivnom djelovanju od posebne važnosti.

***Preporučamo da Ured uloži maksimalne napore u poduzimanju mjera koje su predviđene usvojenom Strategijom za borbu protiv korupcije.***

## 5. Izvršenje proračuna

U Godišnjem finansijskom izvješću Ureda za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 1.985.519 KM, što u odnosu na odobreni proračun u iznosu od 2.056.000 KM predstavlja izvršenje od 95%.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (1.403.980 KM), unajmljivanje imovine i opreme (184.680 KM), naknade troškova uposlenih (166.234 KM) i izdatke za telefonske i poštanske usluge (88.576 KM).

**Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.**

Postupcima revizije uočili smo određene slabosti na sljedećim pozicijama rashoda:

**5.1. Bruto plaće**

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 1.403.980 KM, od čega su najznačajnija sredstva isplaćena na ime neto plaća 688.250 KM.

**Upošljavanje:** U Izvješću revizije za 2015. godinu konstatirano je da je jedan član Ureda, koji je imenovan u 2015. godini, s datumom imenovanja ispunjavao uvjete za umirovljenje sukladno članku 71. Zakona o radu u institucijama BiH, jer je navršio 65 godina života. Zakonom o radu u institucijama BiH je definirano kako radni odnos prestaje po sili zakona kad uposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, neovisno o godinama života. Uvidom u evidenciju o radnom stažu uposlenih, koja se vodi u Uredu, uočeno je da je imenovani član Ureda, pored navedenog uvjeta za umirovljenje, u siječnju 2017. godine napunio i 40 godina radnog staža.

*Zbog različitih tumačenja pitanja primjene članka 71. Zakona o radu u institucijama BiH za imenovane osobe, smatramo da o istom treba osigurati autentično tumačenje odredbi navedenog članka.*

Također, u Uredu je na osobni zahtjev uposlenog izvršen interni premještaj stručnog savjetnika iz filijale Banja Luka u filijalu Mostar. S obzirom na to da je interni premještaj realiziran prije isteka probnog rada, Ured se obratio Agenciji za državnu službu BiH sa zahtjevom za postavljenje sljedećeg uspješnog kandidata sa rezervne liste. Traženi zahtjev je i udovoljen te su, sukladno tome, po osnovu provedenog javnog natječaja za prijem u radni odnos umjesto jednog primljena (uposlena) dva državna službenika.

***Preporučamo da se odobravanja internog premještanja uposlenih vrše uz prethodnu analizu pravnih posljedica, s obzirom na to da se takvim postupanjem stvaraju dodatne obveze za instituciju u dugom roku.***

**5.2. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga iskazani su u iznosu od 88.576 KM, a odnose se na izdatke za poštanske usluge (56.813 KM), izdatke za mobilne telefone (24.729 KM), fiksne telefone (5.098 KM), izdatke za internet (1.794 KM) i brzu poštu (142 KM).

**Mobilni telefoni:** Ured je, sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara, donio Odluku o visini sredstava i procedurama korištenja službenih mobilnih telefona, kojom je definirano da pravo na mjesečnu naknadu za troškove mobilnih telefona imaju predsjedatelj i članovi Ureda u iznosu do 200 KM, kao i referent za administrativno-tehničke poslove u iznosu do 30 KM. Ured ni u 2016. godini nije izvršio prijenos prava za mobilne telefone na fizičke osobe. Točnije, Ured je ranijih godina zaključio ugovor sa telekom operaterom o korištenju Total grupe usluga, koji je kupovinom telefona u 2016. godini automatski produžila do studenog 2018. godine, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju telefona. Po obavljenoj prethodnoj reviziji, na temelju danih usmenih sugestija, Ured je donio odluku kojom se zabranjuje poduzimanje bilo kakvih dodatnih radnji po važećem ugovoru (kupovina telefona).

***Skrećemo pozornost na odredbe Pravilnika o korištenju telefona, koji je donijelo Vijeće ministara, i preporučamo njegovu dosljednu primjenu.***

### **5.3. Unajmljivanje imovine i opreme**

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme evidentirani su u iznosu od 184.680 KM, a na temelju plaćanja usluga zakupa za četiri poslovna prostora. Ured je ugovorio zakup poslovnih prostorija za smještaj institucije u Sarajevu, Mostaru i Banjoj Luci i obvezao se na plaćanje usluga zakupa u ukupnom mjesečnom iznosu od 18.139 KM. Procesom revizije utvrđeno je da, zbog nedostatka finansijskih sredstava, Ured nije izmirio sve ugovorene obveze. Neizmirene obveze po osnovu zakupa poslovnih prostorija sa 31.12.2016. godine iznose 32.987 KM (vidjeti točku 4. Proračun i izvješćivanje).

***Preporučamo Uredu da po navedenom pitanju zauzme proaktivan stav te u što skorije vrijeme osigura sredstva i izmiri nastale obveze.***

## **6. Bilanca stanja**

Aktiva Ureda se odnosi na gotovinu (3.225 KM), kratkoročna potraživanja (5.013 KM), kratkoročna razgraničenja (33.865 KM) te stalna sredstva iskazana po sadašnjoj vrijednosti (123.538 KM). Pasiva se odnosi na kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja (295.869 KM) i izvore sredstava (123.537 KM).

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.***

**Popis sredstava i obveza:** Ured je izvršio popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2016. godine. Povjerenstvo je sačinilo izvješće, koje je usvojilo rukovodstvo Ureda, i konstatiralo da stvarno stanje utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom. Međutim, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da popis obveza i potraživanja nije proveden u potpunosti. Nije izvršen popis sredstava evidentiranih na poziciji ostala potraživanja i ostala razgraničenja, a koji su evidentirani u Glavnoj knjizi (ostala potraživanja 5.013 KM, ostala razgraničenja 33.865 KM).

***Preporučamo Uredu da, u cilju vjerodostojnog finansijskog izvješćivanja, prilikom popisa imovine i obveza u potpunosti postupa sukladno Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputku o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH.***

## **7. Javne nabave**

Ured je donio Plan javnih nabava za 2016. godinu, koji je u prosincu izmijenjen zbog odobrene promjene namjenske strukture kapitalnih ulaganja. Prema prezentiranim podacima, izbor najpovoljnijeg dobavljača po jednom predmetu nabave izvršen je na temelju provedenog konkurentskog postupka, dok je za 14 postupaka izbor najpovoljnijeg dobavljača izvršen putem izravnog sporazuma.

Prema podacima iz izvješća o ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti i predmetu nabave, u sustavu e-nabavi, ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosi 27.312 KM.

## 8. Prihodi

U Godišnjem finansijskom izvješću za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.540.486 KM, što je, u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom, za 404.514 KM manje.

Najvećim dijelom naplata prihoda evidentirana je na ime plaćanja naknade za pokretanje žalbenog postupka (1.447.455 KM) i uplate administrativne pristojbe za postupanje po žalbama (92.954 KM). Naplata prihoda vrši se sukladno Zakonu o javnim nabavama i Instrukciji o načinu uplate, kontrole i povrata naknada propisanih člankom 108. Zakona o javnim nabavama.

Ured je uspostavio određeni sustav praćenja naplate prihoda i to na način da se kontinuirano vrši komparacija izvršenih uplata na Jedinstveni račun trezora sa internim evidencijama. Procesom revizije uočena su odstupanja u evidentiranim podacima u Glavnoj knjizi trezora i pomoćnim evidencijama koje vodi Ured. Prema izvješćima Ureda, ponovno je konstatirano, kao i prethodnih godina, da određene naknade za koje su dostavljene uplatnice (ukupno 13.052 KM) nisu evidentirane u Glavnoj knjizi, kao i da pojedine evidentirane uplate u Glavnoj knjizi nisu evidentirane u pomoćnim evidencijama Ureda.

Uspostavljene interne evidencije su sačinjene u slobodnoj formi, na način da Ured nije internim aktom precizno definirao formu internih evidencija, kao ni obveze uposlenih za popunjavanje tih evidencija.

Na temelju navedenog, možemo zaključiti da uspostavljeni sustav evidentiranja i praćenja prihoda u Uredu nije u punoj mjeri pouzdan, jer isti generira neusuglašene pomoćne evidencije i evidencije u Glavnoj knjizi.

***S obzirom na to da prihodi Ureda predstavljaju finansijski značajna sredstva, preporučamo da se proces praćenja naplate prihoda precizno uredi internim aktom, kojim bi bio definiran način evidentiranja prihoda u pomoćne evidencije, način praćenja naplate prihoda te rokovi za provođenje tih aktivnosti.***

## 9. Komentari

Ured je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2016. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2017. godini.

### **Voditelj tima za financijsku reviziju**

Nataša Pavlović, viši revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor, v.r.

### **Članovi tima za financijsku reviziju**

Iva Zeljko, revizor, v.r.

Lutvija Šrndić, revizor, v.r.

### **Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

## Privici

Tablica I. – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

## Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>2.026.000</b>	<b>31.000</b>	<b>2.057.000</b>	<b>1.981.541</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	1.454.000		1.454.000	1.403.980	97
Naknade troškova uposlenih	202.000	-32.700	169.300	166.234	98
Putni troškovi	20.000	-8.000	12.000	11.766	98
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	107.000	-15.500	91.500	88.576	97
Izdaci za energiju i kom. usluge	19.000	25.000	44.000	36.889	84
Nabava materijala	25.000	-10.000	15.000	12.965	86
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	-16.500	3.500	2.130	61
Unajmljivanje imovine i opreme	103.000	81.700	184.700	184.680	100
Izdaci za tekuće održavanje	11.000	2.000	13.000	6.120	47
Izdaci za osiguranje	2.000		2.000	710	36
Ugovorene i druge posebne usluge	63.000	5.000	68.000	67.491	99
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>	<b>3.978</b>	<b>13</b>
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	30.000		30.000	3.978	13
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investicijsko održ.			0		
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>5. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>Ukupno ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>2.056.000</b>	<b>31.000</b>	<b>2.087.000</b>	<b>1.985.519</b>	<b>95</b>

Rukovodstvo je pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2017. godine.

Predsjedateljica Ureda:  
Jelena Gotovac



## Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Ured za razmatranje žalbi

Tablica II.

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>3.374</b>	<b>42.103</b>	<b>1.248</b>
Novčana sredstva	3.374	3.225	96
Kratkoročna potraživanja		5.013	
Kratkoročni plasmani			
Interni financijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja		33.865	
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>107.914</b>	<b>123.538</b>	<b>114</b>
Stalna sredstva	423.628	479.166	113
Ispravka vrijednosti	315.714	355.628	113
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		123.538	
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>111.288</b>	<b>165.641</b>	<b>149</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>203.034</b>	<b>295.869</b>	<b>146</b>
Kratkoročne tekuće obveze	69.328	158.834	229
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	132.489	136.354	103
Interni financijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.217	681	56
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>107.914</b>	<b>123.537</b>	<b>114</b>
Izvori sredstava	107.914	123.537	114
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>310.948</b>	<b>419.406</b>	<b>135</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2017. godine.

Predsjedateljica Ureda:

Jelena Gotovac



## Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Ureda za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ured) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naptcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Ureda.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 13.03.2017. godine

Predsjedateljica Ureda:

Jelena Gotovac